

PRITARTA

Tauragės rajono savivaldybės tarybos

2021 m. vasario 17 d. sprendimu Nr.1-60

**TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS  
2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2021-02-03 Nr. NS-3

**TURINYS**

<b>Ižanga</b> .....	3 psl.
<b>Veikla ir rezultatai</b> .....	3 psl.
<b>1. Išvados ir ataskaitos teikiamos Savivaldybės tarybai</b> .....	3 psl.
<b>2. Finansiniai ir teisėtumo, veiklos auditai, patikrinimai</b> .....	5 psl.
<b>3. Auditų tikslai ir poveikis</b> .....	7 psl.
<b>Tarnybos veiklos veiksmingumas ir tobulinimo kryptys</b> .....	8 psl.
<b>Priedas „2020 metais auditų metu teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas“</b> .....	10 psl.

## IŽANGA

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir efektyvumą bei pareiškiamo nepriklausomą nuomonę. Siekiame skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymui ir kontrolės sistemai. Veiklos auditų metu vertiname įstaigų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiame atskleisti veiklos problemas bei tobulinimo galimybes.

Pagal teisės aktų nuostatas Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Tarnybos veiklos išorinė peržiūra atlikta 2019 m.

Tarnyba prisideda prie Savivaldybės strateginio veiklos plano „Savivaldybės valdymo programos“ įgyvendinimo, kurios pagrindinis tikslas – siekti efektyvaus ir skaidraus, visuomenės poreikius atitinkančio valdymo. Tarnyboje dirbo 2 valstybės tarnautojai (patvirtintos 3 pareigybės), turintys aukštąjį universitetinį išsilavinimą ekonomikos srityje. Tarnybos veiklos užtikrinimui patvirtinta 100,3 tūkst. Eur, panaudota 95,4 tūkst. Eur.

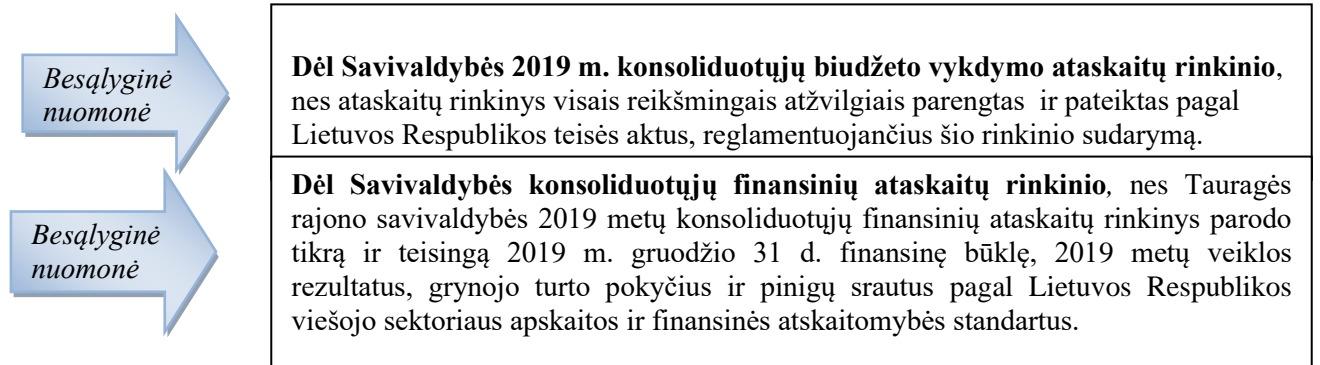
Veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2020 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

## VEIKLA IR REZULTATAI

### 1. Išvados ir ataskaitos teikiamos Savivaldybės tarybai

Įgyvendindami Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengėme ir Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą ir audito ataskaitą dėl Tauragės rajono savivaldybės 2019

metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo<sup>1</sup>. Audito išvadoje pateikėme dvi nuomones:



Audito išvadoje nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams neteikėme. Pastebėjimus dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo teikėme audito ataskaitoje. Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, buvo pateiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijai.

#### **Išvados dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių**

Įvertinome Tauragės rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų būklę 2020 m. sausio 1 d., duomenis apie skolinių įsipareigojimų pokyčius 2020 m., išanalizavome Seimo patvirtintus skolinimosi limitus, atsakingų institucijų raštus ir pateikėme Savivaldybės tarybai 3 išvadas<sup>2</sup>:

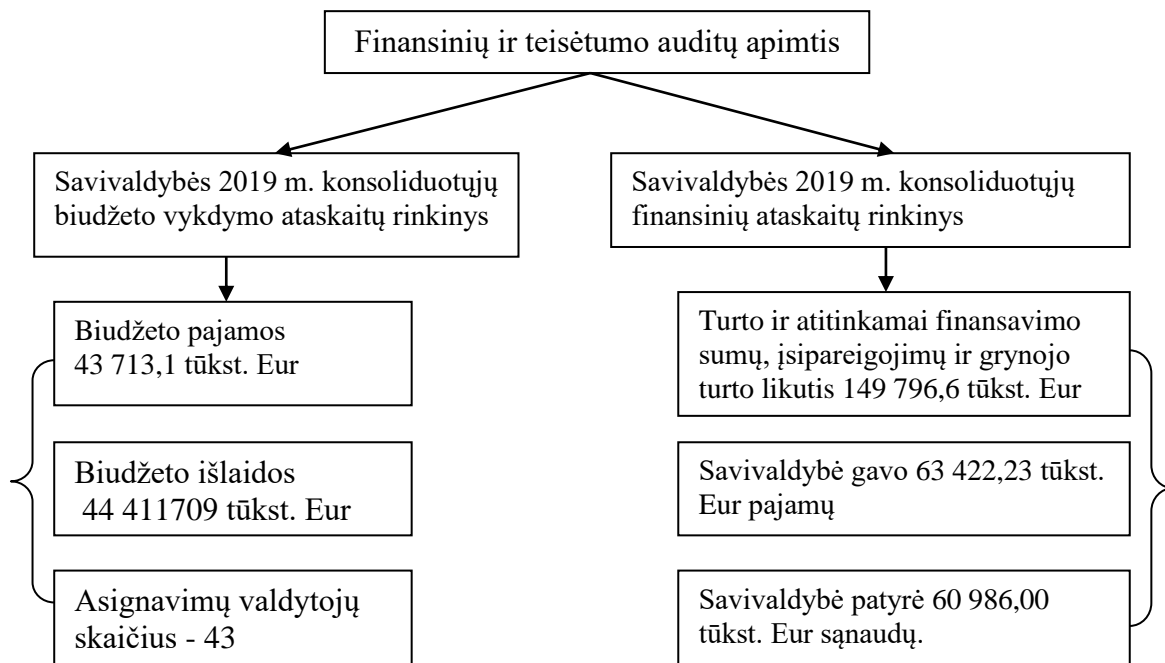
- Vadovaujantis Vyriausybės protokoliniu sprendimu 2020 m. metais savivaldybėms leidžiamas 1,5 proc. nuo suplanuotų savivaldybės pajamų deficitas. Savivaldybės taryba gali pasinaudoti šia galimybe ir priimti sprendimą imti ilgalaikę iki 1187,1 tūkst. Eur paskolą (iš jų 652,0 tūkst. Eur pagal Vyriausybės protokolinį sprendimą) investiciniams projektams finansuoti.
- Savivaldybės projektai yra laikomi tinkamai finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis pagal Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktą. Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti ilgalaikę 400,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams „Mokslo paskirties pastato, Moksleivių alėja 12, Tauragėje, paprastas remontas“ ir „Mokslo paskirties pastato, Stoties g. 25, Tauragėje, paprastas remontas“ finansuoti.
- Atsižvelgiant į tai, kad nevykdomas pajamų planas ir numatoma, kad nebus vykdomas iki metų pabaigos apie 8 proc. ir siekiant užtikrinti darbo užmokesčio išmokėjimą, planuotų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų apmokėjimą Savivaldybė galėtų pasinaudoti galimybe

<sup>1</sup>Audito išvada 2020 m. liepos 13 d. Nr. AI-2; Audito ataskaita 2020 m. liepos 13 d. Nr. AP-4.

<sup>2</sup> 2020 m. gegužės 12 d. Nr. AI-1; 2020 m. liepos 14 d. Nr. AI-3; 2020 m. rugsėjo 24 d. Nr. AI-4

paimti trumpalaikę iki 1 725,6 tūkst. Eur paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos būsimam laikinam pajamų trūkumui padengti.

## 2. Finansiniai ir teisėtumo, veiklos auditai, patikrinimai



Per ataskaitinį laikotarpį, įgyvendindami 2020 m. Tarnybos veiklos planą, užbaigėme visus suplanuotus finansinius ir teisėtumo auditus. Atlikome Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės auditą (audito procedūros Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, 8 biudžetinėse įstaigose). Audito metu vertinome: darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo atitiktį teisės aktų reikalavimams, skaičiavimo teisingumą, išmokų skyrimo teisėtumą; ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos kitoms prekėms, kitoms išlaidoms, ilgalaikio materialiojo turto remontui; ar laikomasi sutarčių sąlygų; ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano. Vertinome biudžeto programų priemonių finansavimo ir lėšų panaudojimo teisėtumą ir efektyvumą. Savivaldybės administracijoje ir įstaigose vertinome pažangą bei pokyčius pagal ankstesnių auditų metu teiktus pastebėjimus ir rekomendacijas. Įvertinome 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareiškėme nepriklausomą nuomonę.

Siekdami, kad subjektų metinės finansinės atskaitomybės duomenys būtų tikri ir teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų, auditų metu nuolat bendradarbiauome su audituojamų subjektų vadovais, apskaitos specialistais ir kitais darbuotojais (konsultavome ir teikėme žodinius patarimus). Atskirais audito etapais vadovai ir darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

Užbaigėme 2019 m. Savivaldybės tarybos pavedimu<sup>3</sup> pradėtą uždarnosios akcinės bendrovės „Dunokai“ veiklos auditą<sup>4</sup>. Bendrovė atsižvelgė į teiktas rekomendacijas ir jas įgyvendino. Savivaldybės administracijai rekomendavome parengti pagal pasikeitusius teisės aktus naują Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, rekomendacija iki metų pabaigos įgyvendinta<sup>5</sup>.

Tęsdami 2019 m. pasirašytą su Valstybės kontrole bendradarbiavimo susitarimą<sup>6</sup> baigėme veiklos auditą „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“<sup>7</sup>, kurio metu vertinome, ar Savivaldybės nekilnojamasis turtas (pastatai, patalpos ar jų dalys) valdomas kryptingai ir kompleksiskai, kaip efektyviai jis naudojamas, ar disponavimas turtu užtikrina maksimalią naudą ir tinkamą jo kontrolę. Nustatėme, kad:

- Tauragės rajono savivaldybė neturi patvirtintų ilgalaikių nekilnojamojo turto valdymo gairių, kurios apimtų visus turto valdytojus;
- Ne visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas valdomas vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir viešosios teisės principais;
- Žemės sklypai nesuformuoti daugiau kaip pusei nekilnojamojo turto objektų, iš jų didžioji dalis – 83,1 proc. gyvenamosios paskirties;
- Savivaldybės nekilnojamojo turto patikėtiniai – Seniūnijos neįgyvendino teisės aktų ir ankstesnio audito rekomendacijų, nes vis dar nesudarė panaudos sutarčių su biudžetinėmis įstaigomis;
- Ne visiems panaudos gavėjams keliami tinkami reikalavimai, nevykdomi šalių įsipareigojimai, silpna perduoto turto panaudos ir nuomos sutarčių vykdymo kontrolė;
- Turto ataskaitose yra pateikiami duomenys apie nekilnojamojo turto apimtis, panaudojimą, tačiau nėra informacijos apie turto būklę, jo išlaikymo sąnaudas, sudarytus sandorius, gaunamas pajamas iš nekilnojamojo turto nuomos. Todėl nėra galimybės turimą informaciją analizuoti įvairiais pjūviais ir užtikrinti geresnį nekilnojamojo turto valdymą.

Savivaldybės administracijai ir seniūnijoms teikėme 15 rekomendacijų, dalis jų įgyvendinta, kitų įgyvendinimas tęsiamas 2021 m.

Pažymėtina, kad nekilnojamojo turto valdymo auditas, bendradarbiaujant su Valstybės kontrole, buvo atliktas 55 savivaldybėse. Valstybės kontrolė parengė Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų auditų rezultatų apibendrinimo ataskaitą<sup>8</sup>, kuri buvo pristatyta Seimo Audito

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos 2019-11-27 sprendimas Nr. 1381

<sup>4</sup> Audito ataskaita UAB „Dunokai“ veiklos vertinimas 2020-03-02 Nr. AP-2

<sup>5</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-29 įsakymu Nr.5-995 patvirtintas Tauragės rajono savivaldybės valdomų uždarujų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) darbo apmokėjimo tvarkos aprašas.

<sup>6</sup> 2019 m. rugsėjo 17 d. Nr. BS-53/NS-48

<sup>7</sup> Audito ataskaita „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“ 2020-04-27 Nr. AP-3.

<sup>8</sup> 2020-11-16 ataskaita Nr. YE-9 „Savivaldybių nekilnojamojo turto valdymas“.

komitetui dalyvaujant Lietuvos savivaldybių asociacijos ir Savivaldybių kontrolierių asociacijos atstovams. Aptartos savivaldybių nekilnojamojo turto valdymo problemos. Seimo audito komitetas nutarė siūlyti Lietuvos savivaldybių asociacijai kartu su Savivaldybių kontrolierių asociacija ir savivaldybėmis, bendradarbiaujant su Vyriausybės atstovais ir kitomis institucijomis, imtis veiksmų, užtikrinančių efektyviausią ir racionaliausią nekilnojamojo turto valdymą, apie pasiektus sutarimus informuoti komitetą iki 2021 m. kovo 10 d.

Pagal patvirtintą veiklos planą pradėjome naują audito ciklą. Baigėme Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito planavimo etapą. Atlikome audito procedūras biudžetinių įstaigų reorganizavimo (8 reorganizuotos ir 4 reorganizavime dalyvavusios įstaigos) srityje: vertinome atsiskaitymų su atleidžiamais darbuotojais teisėtumą bei teisingumą, turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atitiktį teisės aktų reikalavimams bei turto perdavimo reorganizavime dalyvaujančioms įstaigoms teisingumą; ar reorganizuotos biudžetinės įstaigos tinkamai parengė biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius bei pateikė informaciją į VSAKIS<sup>9</sup>. Parengėme audito procedūrų ataskaitą „Biudžetinių įstaigų reorganizavimo vertinimas“<sup>10</sup>. Nustatėme, kad reorganizuojamose biudžetinėse įstaigose darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, tačiau ne visose įstaigose buvo taikomi vienodi standartai, nesilaikyta lygiateisiškumo principo, pasinaudota teisės aktų spragomis, neekonomiškai ir neracionaliai panaudota 12,7 tūkst. Eur biudžeto lėšų, be juridinio pagrindo priskaičiuota ir išmokėta 5,8 tūkst. Eur. Ne visose įstaigose turto ir įsipareigojimų inventorizacija atlikta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, turto perdavimas atliktas su nereikšmingais trūkumais. 4 reorganizuojamų įstaigų finansinių ataskaitų duomenys, derinimo ir eliminavimo informacija suvesta į VSAKIS nustatytu laiku. Nepakankama Savivaldybės administracijos atsakingų darbuotojų reorganizavimo procesų vykdymo kontrolė.

Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta nuostata teikti duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus. Informaciją apie audito rezultatus pateikėme nustatytu laiku.

Vienas pagrindinių Tarybos veiklos garantų yra viešumo principas. Visos auditų ataskaitos teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, teikta informacija Vyriausybės atstovui Tauragės apskrityje. Siekiant didesnio Tarybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, visi atlikto audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami savivaldybės interneto svetainėje [www.taurage.lt](http://www.taurage.lt).

<sup>9</sup> Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

<sup>10</sup> 2020-11-05 ataskaita Nr. AP-5.

## TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS IR VEIKLOS TOBULINIMO KRYPTYS

Tarnybos veiklos rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu gautais duomenimis. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant auditų planavimą ir kitas užduotis. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito įtaką Savivaldybei, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą.

Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams raštu pateikėme 61 rekomendaciją. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2020 metais, įgyvendinimo lygis siekia 87,7 proc., detali informacija pateikiama priede „2020 m. auditų metu teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas“ 10 psl. Neįgyvendintų rekomendacijų vykdymo stebėseną bus tęsiama 2021 m.

Pagal mūsų teiktas rekomendacijas 2020 m. Savivaldybės tarybos sprendimais:

- \* Patikslinta Specialioji sodininkų bendrijų rėmimo programa;
- \* Patvirtinta Ilgalaikė Tauragės rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija;
- \* Patvirtintas patikslintas Tauragės rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginis veiklos planas.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinta:

- \* Tauragės rajono savivaldybės administracijos prašymų skirti dotaciją teikimo ir jos gražinimo tvarkos aprašas;
- \* Projekto „Tauragės miesto viešojo susisiekiimo parko transporto priemonių atnaujinimas“ partnerystės sutarties įgyvendinimo tvarkos aprašas;
- \* Tauragės rajono savivaldybės valdomų uždarytų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) darbo apmokėjimo tvarkos aprašas;
- \* sprendimai dėl Tauragės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais Tauragės kultūros centrai ir Birutės Baltrušaitytės viešajai bibliotekai.

Mes siekiame didinti audito poveikį, efektyviai naudoti turimus išteklius ir tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją. Skiriame daug dėmesio Tarptautinių audito standartų taikymui atliekamiems auditams. Auditorių darbas neatsiejamas nuo naujovių. Kiekvienų metų pradžioje sulaukiame mokesčių, apskaitos ar kitų teisės aktų naujovių, kurių buvo ir bus visada, o ateityje jų gali būti dar daugiau, todėl reikia gilintis ir mokytis.

Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti. Vidutinis mokymo valandų skaičius vienam darbuotojui buvo 17 akademinį mokymo valandų. Pagrindinės darbuotojų mokymosi ir profesinio tobulėjimo kryptys 2020 m.: valstybės tarnautojų vadovavimo, lyderystės ir pokyčių valdymo gebėjimų tobulinimas, privačių interesų deklaravimas, SKA gerosios praktikos sklaida, archyvinių dokumentų tvarkymo ir apskaitos naujovės.



Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, aktyviai dalyvavo rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, audito dokumentų standartizavimo, palaikė ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis.

Savivaldybių kontrolierių asociacija, pritarus visų Lietuvos savivaldybių kontroleriams, 2020 m. gruodžio 22 d. su Europos socialinio fondo agentūra pasirašė projekto „Auditų dokumentavimo ir analizės informacinės sistemos (ADAIS) diegimas savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų veikloje“ finansavimo sutartį. Pagrindinis projekto tikslas – pagerinti SKAT atliekamų auditų ir su auditais susijusių veiklų kokybę, skaidrumą ir atskaitomybę, o uždavinys – kompiuterizuoti visose SKAT atliekamus audito procesus. Projekto veiklų įgyvendinimo pabaiga planuojama 2023 m. birželio 22 d.

### **Veiklos prioritetai**

Siekiant efektyvaus audito atlikimo plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole. Siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, kelti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą. Prisidėti prie teigiamų pokyčių savivaldybėje, lemiančių skaidrų, racionalų ir ekonomišką išteklių valdymą, stiprinti Tarnybos autoritetą.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
2020 metų veiklos ataskaitos  
priedas

**2020 metais auditų metu teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas**

	Audito subjektas (objektas)	Rekomendacijų skaičius			Vykdomų ar neįvykdytų rekomendacijų trumpas apibūdinimas, kiti komentarai
		Pateiktų	Ivykdytų	Vykdomų	
<b>I.</b>	<b>TAURAGĖS RAJONO PLĖTROS PROJEKTŲ PROGRAMOS VALDYMAS (2020-01-07 Nr. AP-1)</b>				
	Savivaldybės administracija	5	4	1	Yra rengiamas ir bus patvirtintas 2021-2030 m. Savivaldybės strateginis plėtros planas. Vadovaujantis juo iš esmės bus peržiūrėtas Strateginis veiklos planas ir patikslintos programos (jų tikslai, uždaviniai ir vertinimo kriterijai).
<b>II.</b>	<b>UAB „DUNOKAI“ VEIKLOS VERTINIMAS (2020-03-02 Nr. AP-2)</b>				
	Savivaldybės administracija	1	1	-	Patvirtinta nauja Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarka.
	UAB „Dunokai“	5	5	-	
<b>III.</b>	<b>SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMAS (2020-04-27 Nr. AP-3)</b>				
	Savivaldybės administracija	13	5	3	2 rekomendacijų terminas 2021 m., 3 rekomendacijos iki 2020-12-31 neįgyvendintos:
					1. Nustatyti tvarką dėl NT, kuris neturi savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, apskaitymo ir dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais ir atlikti visus reikalingus veiksmus dėl nustatyto bešeimininkio turto. TRSA informavo, kad parengtas tvarkos projektas.
					2. Siekiant reglamentuoti nekilnojamojo turto, reikalingo nustatytoms funkcijoms vykdyti, išsinuomojimą ir sudaryti teisinės prielaidas, kad būtų sumažinta laukiančių socialinio būsto asmenų ir šeimų, turinčių teisę į paramą būstui išsinuomoti, eilė, rekomenduojame nustatyti tvarką, pagal kurią savivaldybė galėtų išsinuomoti nekilnojamojo turto, tame tarpe ir būstą, reikalingą papildyti Savivaldybės būsto ir Socialinio būsto sąrašus. TRSA informavo, kad parengtas projektas.
					3. Kompleksiškai priimti sprendimus dėl viso nenaudojamo nekilnojamojo turto. Informacija iš NT valdytojų nesurinkta, sprendimai nepriimti.
	Seniūnijos	2	1	1	Priimti Administracijos direktoriaus įsakymai dėl patalpų perdavimo Kultūros centrui 2020-12-21 Nr. 5T-542; B.Baltrušaitytės bibliotekai 2020-12-21 Nr. 5T-547. Seniūnai įpareigoti per 15 darbo dienų pasirašyti patalpų panaudos sutartis ir perdavimo aktus.
<b>IV.</b>	<b>TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽIUTETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ TEISINGUMAS IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMAS (2020-07-13 audito ataskaita Nr. AP-4)</b>				

	Audito subjektas (objektas)	Rekomendacijų skaičius			Vykdomų ar neįvykdytų rekomendacijų trumpas apibūdinimas, kiti komentarai
		Pateiktų	Įvykdytų	Vykdomų	
1.	<b>Vidaus kontrolės sritis:</b>				
	Savivaldybės administracija	3	2	-	1 rekomendacija neįgyvendinta. Numatyta, kad Savivaldybės administracija pagal Viešųjų paslaugų (keleivių vežimo) sutarties 54 punkto nuostatas suderins su vežėju aiškius kriterijus 1 km savikainos indeksavimui. Savivaldybės tarybai bus teikiamas sprendimo projektas dėl keleivių vežimo kainų patvirtinimo. Informavo, kad kriterijai bus suderinti iki 2021-01-31.
2.	<b>Viešųjų pirkimų sritis:</b>				
	L.d. „Ažuoliukas“	2	2	-	
	Tarailių progimnazija	1	1	-	
	L.d. „Kodėlčius“	1	1	-	
	„Aušros“ progimnazija	1	1	-	
	L.d. „Žvaigždutė“	1	1	-	
	Jovarų pagrindinė mokykla	1	1	-	
	Žalgirių gimnazija	1	1	-	
	Savivaldybės administracija	1	-	1	Rekomenduota išanalizuoti galimybes dėl centralizuoto maitinimo paslaugos pirkimo ir (ar) numatyti priemones (procedūras), užtikrinančias vidaus kontrolės veikimą viešųjų pirkimų srityje, kad maitinimo paslaugos pirkimai būtų vykdomi nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Pratęsta iki 2021-06-30
3.	<b>Turto apskaitos sritis:</b>				
	Savivaldybės administracija	2	2	-	
	L.d. „Ažuoliukas“	1	1	-	
4.	<b>Programų finansavimo sritis</b>				
	Savivaldybės administracija	4	1	-	1. Numatyta, kad Savivaldybės administracija teiks pasiūlymus keisti Tauragės rajono savivaldybės smulkaus ir vidutinio verslo subjektų rėmimo programos tvarkos aprašo nuostatas numatančias sugriežtinti darbo vietų išsaugojimo įsipareigojimų kontrolę. Pateikė aprašo pakeitimo projektą. 2. Numatyta, kad Savivaldybės administracija teiks Savivaldybės tarybai pasiūlymus keisti Tauragės rajono savivaldybės jaunimo vasaros užimtumo programos tvarkos aprašą. Pateikė aprašo pakeitimo projektą. 3. Rekomendavome atsižvelgiant į esamą UAB Tauragės RATC finansinę situaciją imtis veiksmų ir teikti Savivaldybės tarybai svarstyti klausimą dėl vietinės rinkliavos mokesčio patikslinimo, kad rinkliavos pajamos padengtų atliekų surinkimo ir sutvarkymo išlaidas. Administracija informavo, kad vyko pasitarimai šiuo klausimu, tačiau sprendimas nepriimtas ir metų pabaigai skola už atliekų sutvarkymą išaugo iki 553,7 tūkst. Eur (metų pradžioje buvo 216,9 tūkst. Eur).
5.	<b>Finansinių ataskaitų rinkinių vertinimas</b>				
	<i>Audituoti subjektai</i>	0	0	-	

Audito subjektas (objektas)	Rekomendacijų skaičius			Vykdomų ar neįvykdytų rekomendacijų trumpas apibūdinimas, kiti komentarai
	Pateiktų	Įvykdytų	Vykdomų	
6.	<b>Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas</b>			
<i>Audituoti subjektai</i>	0	0	-	
V.	<b>TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽIUTETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ TEISINGUMAS IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMAS</b>			
1.	<b>Biudžetinių įstaigų reorganizavimo vertinimas (audito procedūrų ataskaita 2020-11-05 Nr. AP-5)</b>			
Tauragės šeimos gerovės centras	3	3	-	
“Aušros” progimnazija	1	1	-	
Jovarų pagrindinė mokykla	3	3	-	
Skaidvilės gimnazija	4	3	1	Nekilnojamojo turto registre įregistruoti perimto nekilnojamojo turto patikėjimo teisę valdyti, naudoti ir disponuoti juo. Informavo, kad įregistruos iki 2021-02-01.
Tauragės meno mokykla	3	3	-	
Savivaldybės administracija	2	-	-	1. Vertinant tai, kad Savivaldybės biudžetinių įstaigų tinklo optimizavimo procesas nėra baigtinis ir siekiant užtikrinti tinkamą teisės aktų taikymą, Savivaldybės administracijai rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras įstaigų reorganizavimo srityje. 2. Siekiant užtikrinti racionalų ir taupų biudžeto lėšų naudojimą, lygiateisiškumo ir skaidrumo principų laikymąsi, rekomenduojame reglamentuoti kriterijus ir išeitinių išmokų dydžius, atleidžiant darbuotojus (išskyrus mokytojus) šalių susitarimu. Rekomendacijų įgyvendinimo terminas nukeltas iki 2021-04-01
<b>Iš viso 2020 m. teikta ir įgyvendinta rekomendacijų</b>	<b>61</b>	<b>43</b>	<b>7</b>	<b>4 rekomendacijų įgyvendinimo terminas nesuėjęs, 7 neįgyvendintos, jų įgyvendinimo terminas nukeltas į 2021 m. Įgyvendinta 87,7 proc.</b>